



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WORLD MONEY SHOW

insights... investment boutique discover

[2006年7月]内部审计管理存在问题与对策

【字体 大 中 小】

作者: [刘 锐] 来源: [本站] 浏览:

企业内部审计管理是企业的一项重要内容,越来越多的企业认识到加强内部审计管理的但是,内部审计管理中存在一些问题,需要我们去正视、去解决。

一、目前我国企业内部审计管理中存在的问题

(一) 公司领导对内部审计的重要性认识不够,支持不够。许多公司把内部审计部门当成治病找麻烦的机构,设立内部审计机构主要是迫于政府压力,因此积极性不高,对机构人员随精随简,导致企业内部审计部门人员不足,管理不到位,这就使公司内部审计机构及不稳定难督作用。

(二) 企业内部审计机构工作人员素质参差不齐,总体上不能满足现代企业内部审计工作的要表现在以下三个方面:第一、内部审计人员大多数是财务人员,而法律、业务等经营管理缺。第二、知识结构不合理,人员业务、法律、外语等方面的技能不全面。第三、审计技术高。

(三) 企业内部审计的科技投入严重不足,很多工作还停留在手工操作阶段,形成审计工作后,对企业经营决策起不到应有监督检查作用。

(四) 人员配备有缺陷。在审计人员的选择上,安置性的占相当的比例,业务能力强的干部调到别的部门,又不充实合适的力量;有的对审计部门的负责人的替换不征求上级主管的意见先征求意见。

(五) 工作管理不到位。在审计计划管理方面,一是无全面审计计划;二是在项目审计计划中,没有深入现场调查,造成审计目标模糊和范围模糊,项目分解不准确。没有把审计计划内容分解落实到每个审计人员头上,或落实的不到位。在审计程序管理方面,一是审计准备集资料不齐全;二是审计实施阶段,没有听取被审计部门的情况介绍,没有了解被审计部门制制度情况,没有注意审计事实的法律依据。三是审计终结阶段,审计报告事实无依据,判确,评价不公正,没有充分注意被审计部门对审计报告的意见。四是后续审计阶段草草收场档案管理方面,存在资料不完整,分类不科学等问题,少数单位没有集中统一管理审计档案

二、改进内部审计管理的措施

(一) 更新观念,进一步提高对内部审计管理的认识。首先领导人要转变观念,重新认识审其次,企业内部审计人员应从新认识内审职能。内部审计在现代企业制度下被赋予特定的内地表现为维护出资者利益和企业的合法利益防止资产流失,确保国有资产保值增值,抑制企败,纯洁党风行风,创建企业良好形象等形象。

(二) 建立健全内部审计管理体制。建立健全社会主义现代企业制度的内部审计管理体制,最能与现代企业制度相适合相匹配而且能最好地发挥现代企业制度体系功能的内部审计机构式,保证内部审计置于企业最高领导者直接领导之下。

(三) 不断进行审计创新。内部审计事业发展的过程,也是内部审计理论和实务创新的过程部审计应从以下几个方面进行创新:突出对经营状况的动态监控;以效益审计、责任审计和为重点;转变工作方式由事后监督向事前监督转变,并加强跟踪审计;逐步向现代审计手段

(四) 全面提高内部审计人员的素质是加强企业内部审计管理的重点内容。内部审计人员除设计、审计的专业知识外,还应掌握与本企业生产经营有关的知识,同时还应具备一定的分析题的能力,具备口头和书面表达能力及社会能力。

(五) 加大对企业内部审计的科技投入力度。使企业内部审计工作摆脱手工操作。早日进入规范化的发展阶段,从而尽可能减少、避免企业资产的闲置、浪费、提高企业社会经济效益

(六) 实施以人为本的内部审计管理策略。首先,从满足个人需要出发实现内部审计人员价化。内部审计人员由于其职业的特殊性常常处于“两难境地”。一些形同虚设的或效能低下构常被人们忽视,尊重的需要难以满足。监督的“保障”属性并无展示创造价值的天机,内员的个人才能无法充分发挥。所以,领导者应通过满足内部审计人员的不同需要来调动他们极性。其次,以完善考核手段为基础准确评价内部审计人员的业绩。最后,激励机制为手段审计人员的工作能动性。

总之,内部审计效能的发挥程度与人员的个人行为以及所组成的群体行为直接相关。单位领导究审计人员的个人行为和心理规律,并给予适当的人文关怀,那么内部审计的作用将明显强

(七) 加强内部审计人员的职业化和法制化建设。将内部审计作为一种职业看待,无论是内部审计组组织、人员资格认定、审计业务的取得、审计程序的执行、审计证据搜集、审计评价意见的发表等一系列工作,都必须按职业化标准加以要求。目前我国正在开展CIA资格考试制度,同时还在尽快建立内部审计人员持证上岗制度,这是加快我国内部审计职业化的重要手段[8]。但是目前,我国还没有建立独立的内部审计业务组织,内部审计职业化还缺乏广泛的社会基础。另外,我国内部审计还没有一部审计规范,内部审计在实际工作中往往生搬硬套国家审计的标准,在今后一段时间,内部审计工作的当务之急是抓紧内部审计的立法工作。

(作者单位: 郑州高新区会计服务中心)

【评论】 【推荐】

评一评

正在读取...

【注】 发表评论必需遵守以下条例:



笔名:

Input field for the user's pen name.

■ 尊重网上道德,遵守中华人民共和国的

 评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

- 各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: [经典风格](#)

云南省昆明市正义路69号金融大厦